

会计师事务所审计风险及其防范探讨

惠州市恩正会计师事务所(普通合伙) 陈柱森

摘要:会计师事务所的执业质量是其生存的基础,每项审计工作都是构建其声誉的重要组成部分。因此,事务所对影响审计质量的因素有效控制和管理具有重要的现实意义。通过对审计质量受到多种影响因素的研究,并结合这些因素的特点,制定出有效的控制策略,实现管理目标。因此,本文将重点探讨如何通过审计有效地防范和控制会计师事务所的风险。

关键词:会计师事务所;审计风险;风险控制

DOI: 10.12433/zgkjtz.20233309

通过对会计师事务所和从业者实施严格的质量管控,确保会计师、项目经理和注册会计师提供准确可靠且满足当前实际需求的审计报告。为了实现会计师事务所的质量管理目标,应尽可能地采取一定的措施降低风险,并加强对风险的控制和管理。

一、会计师事务所审计风险形成原因

(一)缺乏完善的管理制度

随着新的会计审计风险准则实施,行业法规得到细化,包括重大评估风险的界定,同时完善和更新了会计审计的职责范围和行政管理制度。然而,目前行业内部对审计工作缺乏有效监管,个别审计机构滥用职权,为企业提供虚假的审计报告,从而严重破坏了法治环境,带来较大的经济损失。

(二)监管环境及监管力度的变化

在审计过程中,外部监管的目的在于通过监督和规范约束,确保会计师事务所遵循标准开展审计工作。随着监管政策的不断调整,事务所的审计质量得到明显的提升。目前,会计师事务所的审计监管由多个机构承担,其中包括中国证券监督管理委员会、财政部和中国注册会计师协会。通过三大主体的共同努力,形成完善的外部监管机制,以确保公共利益的实现。然而,由于缺乏有效的信息交流和严格的措施,会计师事务所的审计工作存在着诸多挑战。这些挑战可能会对其日常运营造成负面影响。但是,执业质量对于事务所至关重要,它决定了事务所的发展和整体形象。

(三)审计人员综合素质有待提高

随着时代的发展,会计师事务所的从业人员面临着新的挑战,必须不断学习和积累,以适应日新月异的市场需求。只有通过持续努力和学习,才能成长为具有全面知识和实践经验的复合型人才。当前,审计人员特别是刚加入会计师事务所的实习生,没有足够的工作经验,没有充分理解审计风险的重要性,因此,在面临审计风险时,采取的预防措施往往不足以有效应对,而且预防的效果远远达不到预期的目标。由于部分审计人员在工作中疏忽大意,审计工作质量受到了严重的影响,导致事务所的服务水平大幅度下降,甚至出现审计风险。

(四)会计师事务所的组织形式不合理

由于组织结构可能存在不足,事务所需要调整和改进。根据法律规定,有限责任制的会计师事务所和合伙制的会计师事务所可以根据实际情况调整。事务所必须遵守相关的规定如注册资金有明确的规定,至少需要三十万元,有限责任制会计师事务所需要以全部的资产作为债务。随着时间的推移和业务的复杂性,会计师事务所承担的审计责任和风险也在不断增加。

(五)会计师事务所的独立性不强

业务的开展以收取审计服务费用为基础。这种经济关系导致事务所对客户产生了一定程度的影响。随着市场经济竞争日益激烈,事务所都在努力寻求更好的发展机会,以获得更大的收益。部分事务所收取较低的审计服务费用,恶性竞争会导致审计质量的下降,从而影响审计效率,导致审计结果的不确定性,审计风险大幅提高。

(六)审计工作本身具有局限性

审计监督工作仍有较大的提升空间,在会计领域,常见的问题之一是欺诈行为。个别企业存在欺诈行为,甚至使用各种方法伪造财务数据,从而使审计工作变得困难。随着科学技术的进步,传统的审计方法已经不再适用于当今复杂的企业审计工作,无法满足审计需求。

（七）注册会计师的能力与职业关注不足

作为注册会计师，除了具备扎实的经济、财会、法律等专业知识外，还必须具备出色的审计技能，以确保审计结果的准确性和可靠性，从而为企业提供可靠的财务报告和决策支持。

审计工作应该重点关注潜在风险较高的领域，并且应该扩大审计范围和流程，以便及时发现和解决问题。通过对疑点和问题的有效处理，大大降低审计风险，有助于提升审计质量。如今，审计行业有30万从业人员，但由于个别人员缺乏必要的技能和经验，严重影响了审计的准确性和可靠性。在审计过程中，应特别关注可能引发审计风险的因素。部分审计人员未能端正良好的工作态度，如果审计人员经过仔细检查，就能够更好地识别出重大的欺诈或失误，这将显著提高会计师事务所的专业能力和服务品质。

二、会计师事务所审计风险防范措施

（一）完善会计师事务所的组织形式

有限责任制的会计师事务所承担的风险较大，建议以合伙制为基础，建立更加灵活、高效的会计师事务所服务体系。与传统的市场组织不同，会计师事务所拥有独特的运作方式，以满足客户的需求，依赖工作经验和个人技能，并且核心在于服务。为了更好地履行义务和责任，会计师应提升专业水平，时刻保持谨慎态度，对自身工作有很大的助力。

（二）完善质量控制体系，提高会计服务水平

为了提高服务质量，事务所需要建立严格的管理体系，确保会计数据的准确、可靠和易于执行。事务所应当遵守职业道德准则，充分利用人力资源，制定工作计划，并且实施有效的监督和执行，以确保工作质量和效率。同时，高度重视对工作人员职业道德规范的培养，建立以追求卓越、追求完美的企业文化，并将其融入日常的管理实践中。采取有效的指导和监督措施，大大减少会计师事务所的审计风险。《审计法》在我国已经得到了广泛的实施，并且逐步完善，政府部门必须严格执行监管措施，并确保事务所严格遵守有关法律法规和审计准则，确保在执业过程中符合法律法规要求履行职责，从而提高审计质量。

（三）加强制度建设

制度的建立和完善对审计质量有着至关重要的影响，因此，在审计管理改革时，应当以事务所的治理架构为基础，根据其发展需求，适当调整，从而有效提高审计质量。

会计师事务所应重视制度建设，并通过优化治理结构提升工作效率。为了确保治理结构满足审计工作的质量需求，事务所应当按照审计流程的步骤，仔细

检查当前治理结构的缺陷，并将检查结果纳入治理结构的调整过程中，以达到理想的效果。

清晰界定每个管理机构的职能和义务。建立健全的内部管理体系对企业的发展至关重要。通过实施优化审计质量的政策，应对事务所的治理结构改革，以提高其对管理的支撑能力。通过对比分析，发现各个主体之间存在着明显的职责重叠和模糊的情况，因此，应根据每个治理主体的独特性合理划分职能。

（四）改变审计方式

随着大数据技术的发展，传统的审计流程和思路得到重新定义，以适应新的市场需求。审计已经不再仅仅是抽样式的审计过程，而是全面的、综合的审计过程。通过对被审计单位的日常运作和财务报表的全面收集，审计人员不仅能够更加客观地评估企业的财务状况，还能更好地预测财务状况，有效降低审计风险。

审计正在朝着更加全面的、良好的方向转变。从后期审计转变到持续审计，即在各种经济活动发生前，就开始风险评估、数据比对，以此提高审计效率，提升审计质量。通过将现场审计与非现场审计有机结合，利用大数据技术收集、处理和分析有价值的信息，为现场审计提供更加准确的数据支撑，从而更好地指导现场审计的工作方向和重点。通过这些改变，显著缩短工作时间，减轻审计人员和被审计单位的压力，并提升审计质量。

（五）提高审计质量的维护水平

会计师事务所的审计专家应当研究各种可能对审计质量产生影响的因素，以确保审计质量的持续改善，并最终达到更高的审计标准。为了提高审计质量，需要在制定创新策略时，充分评估注册会计师的专业能力。为了更好地评估会计师团队的整体素质，特别是对审计机构的实际情况深入研究，清楚地认识会计信息化的实施带来的各种影响，从而推动审计工作的全面创新和改进。为了确保审计工作的高质量，需要仔细研究会计师事务所的管理架构，特别是工作环境和氛围，通过全面分析，更好地调整并创新的审计工作。

（六）完善审计考核制度

审计人员应充分利用会计信息化的优势，综合考虑各种因素，深入研究审计考核制度的各项功能，并将其在不同时期的应用情况综合分析，从而有效完成质量考核的实施条件，为更好地发挥审计考核制度的最大价值提供支持。在制定审计考核制度的具体实施方案时，必须充分重视质量考核的标准结构，要对市场环境的变化趋势全面研究，以确保审计考核制度的实施满足会计师事务所的发展需求，并有效发挥出优

势。在会计师事务所的激励机制和激励政策的制定过程中,应当积极总结注册会计师群体的审计工作经验,为他们的专业能力提升提供有效的支撑,同时确保审计工作的有效实施,有助于事务所整体运营效率的提升。

(七)信息技术团队参与审计制度

会计师事务所应当建立严格的质量控制机制,以确保符合要求的审计项目得到有效的实施,并且由专业的信息技术团队负责监督,以防止出现重大的财务报表错误。根据规定,无论是上市公司还是未上市金融企业,无论是主营业务为互联网相关行业还是主要子公司从事互联网业务,IT团队都必须参与审计,以确保企业财务状况的准确性和可靠性,更好地满足客户的需求。

(八)提升审计人员的综合素养

审计人员的职责不仅局限于审查,而且要具备全面的专业知识和技能,以便更好地发挥其职责作用,有效避免和消除审计过程中的不必要的错误,从而提高审计的质量和安全性。为了提升审计人员的综合素养,应该通过系统培训,更加全面地掌握审计行业的标准、规范以及管理流程,有效约束自身的工作行为,并增强独立审计能力。

此外,会计师事务所承担的审计工作涉及各个领域,拥有庞大的客户群体。为了让审计人员的专业技能得到充分发挥,应聘请具备丰富执业经历的

注册会计师,以及采用实践型案例教学方式,以便在日常工作中不断积累宝贵的经验,更加熟练地完成审计任务。在会计师的全面发展中,必须重视职业道德建设,以确保在专业技能和职业操守方面都达到更高水平。一名出色的会计师,不仅要拥有出色的专业技术,更要拥有高尚的职业操守。经过系统的思想教育和职业道德培训,结合严格的考核机制,有效评估审计人员的培训成果。

三、结语

综上所述,随着时代的发展,数据的多样性和复杂性不断攀升,使得人们更加有效运用大量的信息进行审计。尽管可以提供有价值的信息,但由于审计人员的疏忽大意,往往会审计结果与客观事实存在较大的差距,从而给客户带来经济损失。虽然审计风险不可避免,但审计人员应该采取多项有效的风险管理措施,最大限度地降低审计风险,减少由此带来的经济损失。

参考文献:

- [1] 谭军.会计师事务所财务审计风险与控制探究[J].行政事业资产与财务,2020(17):119-120.
- [2] 黄迪.新时期会计师事务所财务审计风险及控制策略分析[J].财经界,2020(26):200-201.
- [3] 王庆春.探讨会计师事务所审计质量的影响因素[J].全国流通经济,2020(09):187-188.